
PRORAIL B.V.
REGLEMENT VAN DE AUDITCOMMISSIE

22 december 2023

INLEIDING

Dit Auditcommissie Reglement is vastgesteld overeenkomstig artikel 20 van de Statuten door de RvC op 22 december 2023 en vervangt het reglement van 24 november 2017.

Dit Auditcommissie Reglement dient in samenhang te worden gelezen en nageleefd met het RvC Reglement.

In geval van strijdigheid tussen de bepalingen van dit Auditcommissie Reglement enerzijds en bepalingen uit de wet, Statuten of overige voor de RvC bindende interne of externe regelgeving anderzijds, gaan de laatste voor.

Dit Auditcommissie Reglement kan worden gewijzigd bij besluit van de RvC na overleg met de RvB, al dan niet op voorstel van de Auditcommissie. Voorafgaand aan de vaststelling en wijziging van het reglement zal de AvA worden gehoord door de RvC.

Dit Auditcommissie Reglement wordt op de website van ProRail geplaatst.

De betekenis van iedere definitie die in dit Auditcommissie Reglement wordt gebruikt is uiteengezet in de definitielijst die bij dit Auditcommissie Reglement is gevoegd als **Bijlage 1**.

1. SAMENSTELLING

- 1.1. De Auditcommissie bestaat uit ten minste drie leden. Alle leden van de Auditcommissie dienen lid te zijn van de RvC.
- 1.2. De leden van de Auditcommissie worden door de RvC benoemd en kunnen te allen tijde door de RvC worden ontslagen.
- 1.3. De samenstelling van de Auditcommissie dient zodanig te zijn dat zij beschikt over kennis van jaarrekeningtechnische zaken, eisen voor financiële en duurzaamheidsverslaggeving en de ontwikkelingen op dit gebied. Van de Auditcommissie maakt tenminste één financieel expert deel uit, hetgeen inhoudt dat deze persoon relevante kennis en ervaring heeft opgedaan op financieel administratief/accounting gebied bij beursvennootschappen of bij andere grote rechtspersonen.
- 1.4. De Auditcommissie wijst uit haar midden een voorzitter, en zijn plaatsvervanger aan, beiden niet zijnde:
 - (a) de voorzitter van de RvC;
 - (b) een voormalig bestuurder van ProRail.
- 1.5. De Auditcommissie wijst al dan niet uit haar midden een secretaris aan van de Auditcommissie.

2. TAKEN EN BEVOEGDHEDEN

- 2.1. De Auditcommissie adviseert de RvC omtrent haar taken omschreven in artikel 2.2 en bereidt de besluitvorming van de RvC daaromtrent voor, met dien verstande dat de voltallige RvC

collectief verantwoordelijk blijft voor de vervulling van zijn taak.

2.2. De Auditcommissie heeft de volgende taken:

- (a) toezicht houden op:
 - (i) de onderzoeken van de accountant conform het controleprotocol;
 - (ii) de opzet en de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen, waaronder het toezicht op de naleving van relevante wet- en regelgeving en het toezicht op de werking van de gedragscodes;
 - (iii) de financiële en duurzaamheidsverslaggeving door de vennootschap (waaronder de keuze van verslaggevingsregels, toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe (verslaggeving)regels, behandeling van "schattingsposten" in de jaarrekening, prognoses en het werk van de externe accountant, de afdeling Audit en indien van toepassing een andere externe partij die betrokken is bij de controle van de duurzaamheidsverslaggeving);
 - (iv) de informatievoorziening over de Kern Prestatie Indicatoren (KPI's);
 - (v) de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de externe accountant en de afdeling Audit;
 - (vi) het functioneren van en ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid, de bezoldiging en eventuele niet-controlewerkzaamheden;
 - (vii) de financiering van de vennootschap, door middel van het beheerplan als bedoeld in artikel 17a van de Spoorwegwet;
 - (viii) het toepassen van informatie en communicatie technologie, waaronder risico's op het gebied van cybersecurity; en
 - (ix) het belastingbeleid van de vennootschap.
- (b) de Auditcommissie bereidt de benoeming van de externe accountant voor, t.b.v. een voordracht door de RvC aan de AvA.

2.3. De voorzitter van de Auditcommissie bepaalt met inachtneming van dit Auditcommissie Reglement de werkwijze van de Auditcommissie.

2.4. De externe accountant en de afdeling Audit kunnen in rechtstreeks contact treden met de voorzitter van de Auditcommissie, indien noodzakelijk.

2.5. De afdeling Audit informeert het bestuur en de voorzitter van de Auditcommissie onverwijld wanneer hij bij de uitvoering van zijn opdracht een materiële misstand of onregelmatigheid constateert of vermoedt. Wanneer (het vermoeden van) een materiële misstand of onregelmatigheid het functioneren van één of meerdere leden van de RvB betreft, meldt de afdeling Audit dit aan de voorzitter van de RvC.

3. TAKEN BETREFFENDE DE AFDELING AUDIT

- 3.1. De afdeling Audit functioneert onder de verantwoordelijkheid van de RvB en onder toezicht van de RvC.
- 3.2. De afdeling Audit heeft toegang tot de externe accountant en tot de voorzitter van de Auditcommissie.

De afdeling Audit stelt een werkplan op na overleg met de RvB, de Auditcommissie en de externe accountant. Na goedkeuring van het werkplan door de RvB, bereidt de Auditcommissie de besluitvorming door de RvC voor ten aanzien van de goedkeuring door de RvC van het werkplan van de afdeling Audit. 3.4 De Auditcommissie neemt kennis van de onderzoeksresultaten van de afdeling Audit die voortvloeien uit diens werkzaamheden.

- 3.5 De RvB beoordeelt jaarlijks de wijze waarop de afdeling Audit functioneert. De Auditcommissie geeft ten behoeve van deze beoordeling jaarlijks haar oordeel over het functioneren van de afdeling Audit door aan de RvB.

4. TAKEN BETREFFENDE DE EXTERNE ACCOUNTANT

- 4.1. De Auditcommissie is het eerste aanspreekpunt van de externe accountant, wanneer deze zaken onder de aandacht van de RvC wil brengen. De Auditcommissie bespreekt jaarlijks het auditplan met de externe accountant.
- 4.2. De RvB informeert de Auditcommissie over opdrachten die hij voornemens is aan de externe accountant te geven voor niet-controlewerkzaamheden. Elk van deze opdrachten behoeft de voorafgaande goedkeuring van de Auditcommissie. De Auditcommissie beoordeelt alle controlewerkzaamheden en niet aan de controletaak gerelateerde diensten van de externe accountant, met toepassing van artikel 4.3 van dit Reglement van de Auditcommissie.
- 4.3. De Auditcommissie toetst en bewaakt de onafhankelijkheid en objectiviteit van de externe accountant waarbij rekening wordt gehouden met wettelijke-, toezichts- en beroepsregels met rapportering van de uitkomsten aan de RvC, waarbij kwesties die gesignaleerd worden waarvoor actie of aanpassing noodzakelijk wordt geacht worden voorzien van aanbevelingen voor te nemen maatregelen.
- 4.4. De Auditcommissie beoordeelt hoe de externe accountant wordt betrokken bij de inhoud en publicatie van financiële berichten betreffende de vennootschap, anders dan de jaarrekening.
- 4.5. De Auditcommissie verzoekt de externe accountant om in zijn verslag zaken op te nemen die hij onder de aandacht van de RvB en de RvC wenst te brengen in verband met zijn controle van de jaarrekening en daarmee samenhangende controles.

5. VERGADERINGEN

- 5.1. De Auditcommissie vergadert zo vaak als nodig is voor een goed functioneren van de Auditcommissie. De Auditcommissie vergadert ten minste twee maal per jaar.
- 5.2. De vergaderingen van de Auditcommissie worden bijeengeroepen door de voorzitter van de

Auditcommissie. Een verzoek tot bijeenroeping kan worden gedaan door een lid van de Auditcommissie of door de RvC.

- 5.3. De Auditcommissie vergadert tenminste éénmaal per jaar met de externe accountant buiten aanwezigheid van de RvB en (vertegenwoordigers van) de afdeling Audit.
- 5.4. De Auditcommissie vergadert tenminste éénmaal per jaar over het bestuursverslag en de jaarrekening en de bevindingen van de externe accountant.
- 5.5. Uiterlijk zeven dagen voor de vergadering ontvangen de leden van de Auditcommissie de agenda en de daarbij behorende stukken voor de desbetreffende vergadering. In spoedeisende gevallen kan de voorzitter van de Auditcommissie bepalen dat de agenda en / of de daarbij behorende stukken op een kortere termijn worden toegezonden.
- 5.6. Tenzij de Auditcommissie anders beslist, worden vergaderingen van de Auditcommissie bijgewoond door een of meer leden van de RvB (waarbij de RvB tenminste wordt vertegenwoordigd door de CFO), als ook door (vertegenwoordigers van) de afdeling Audit.
- 5.7. De voorzitter van de Auditcommissie kan andere personen uitnodigen een vergadering van de Auditcommissie bij te wonen. Indien één of meer leden van de Auditcommissie bezwaar heeft tegen de aanwezigheid van deze personen beslist de Auditcommissie bij meerderheidsbesluit.
- 5.8. Van de vergaderingen van de Auditcommissie worden notulen gemaakt. Een exemplaar van deze notulen wordt zo spoedig mogelijk aan de RvC toegezonden.

6. RAPPORTAGE AAN DE RVC

- 6.1. De Auditcommissie dient de RvC duidelijk en tijdig te informeren omtrent de wijze waarop zij van de gedelegeerde bevoegdheden gebruik heeft gemaakt en van belangrijke ontwikkelingen op het gebied dat valt onder zijn verantwoordelijkheden.
- 6.2. De Auditcommissie rapporteert jaarlijks, en waar nodig tussentijds, aan de RvC over de relatie met de externe accountant.
- 6.3. De Auditcommissie verschaft aan de RvC een verslag van haar beraadslagingen, bevindingen en aanbevelingen.

7. VERTROUWELIJKHEID

- 7.1. Het beraad van de Auditcommissie is vertrouwelijk.
- 7.2. Voor zover mededelingen over het beraad aan derden moeten worden gedaan, gebeurt dit door of in overleg met de voorzitter van de Auditcommissie.

8. INFORMATIE

- 8.1. De leden van de Auditcommissie zijn bevoegd, en hebben een eigen verantwoordelijkheid om van de RvB, de externe accountant en de afdeling Audit alle door hen gewenste informatie, waaronder inlichtingen, inzage in administratie, verdere bescheiden etc. van ProRail te vragen die zij behoeven om hun taak goed te kunnen uitvoeren. De gevraagde

informatie wordt zo spoedig mogelijk ter beschikking gesteld.

- 8.2. De leden van de Auditcommissie zijn bevoegd te allen tijde de in artikel 8.1 bedoelde informatie te (doen) onderzoeken.
- 8.3. De Auditcommissie is bevoegd zich in het kader van haar taak te doen bijstaan door één of meer door haar aan te wijzen interne of externe deskundigen tegen een met de Auditcommissie overeen te komen vergoeding die ten laste van de vennootschap komt.

9. OVEREENKOMSTIGE TOEPASSING REGLEMENT RAAD VAN COMMISSARISSEN

- 9.1. Voor relevante onderwerpen waarin dit Auditcommissie Reglement niet voorziet, gelden de bepalingen van het RvC Reglement.

10. OVERIGE BEPALINGEN

- 10.1. De RvC kan incidenteel instemmen met niet-naleving van dit Auditcommissie Reglement, met inachtneming van toepasselijke wet- en regelgeving.

* * * * *

BIJLAGE 1 – DEFINITIELIJST

- (1) In dit Auditcommissie Reglement hebben de navolgende definities de daarachter vermelde betekenissen:

afdeling Audit betekent de afdeling Corporate Audit van ProRail;

Auditcommissie betekent de als zodanig in artikel 7.1 van het RvC Reglement aangeduide Commissie;

Auditcommissie Reglement betekent dit op grond van artikel 20 van de Statuten door de RvC vastgesteld reglement waarin de rol van de Auditcommissie en de verdeling van haar taak over haar verschillende leden wordt geregeld;

AvA betekent de algemene vergadering van aandeelhouders van ProRail;

bestuursverslag betekent het door de RvB opgestelde bestuursverslag van ProRail als bedoeld in artikel 2:210 van het Burgerlijk Wetboek;

CFO betekent de *Chief Financial Officer* van ProRail;

dochtermaatschappij heeft de betekenis die aan dit begrip is toegekend in artikel 2:24a van het Burgerlijk Wetboek;

externe accountant betekent het accountantskantoor dat overeenkomstig artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek is belast met het onderzoek van de jaarrekening van ProRail;

groepsmaatschappij heeft de betekenis die aan dit begrip is toegekend in artikel 2:24b van het Burgerlijk Wetboek;

jaarrekening betekent de jaarrekening van ProRail als bedoeld in artikel 2:210 van het Burgerlijk Wetboek;

ProRail betekent ProRail B.V., alsmede, waar passend, de dochtermaatschappijen en eventuele andere groepsmaatschappijen van ProRail waarvan de financiële gegevens zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van ProRail;

RvB betekent de raad van bestuur van ProRail;

RvB Reglement betekent het op grond van artikel 10.10 van de Statuten door de RvB met goedkeuring van de RvC vastgestelde reglement waarin de werkwijze van de RvB en de verdeling van zijn taak over de verschillende leden van de RvB wordt geregeld;

RvC betekent de raad van commissarissen van ProRail;

RvC Reglement betekent het op grond van artikel 14.6 van de Statuten door de RvC vastgestelde reglement waarin de verdeling van zijn taak over de verschillende

leden van de RvC wordt geregeld;

Statuten betekent de statuten van ProRail;

vennootschap betekent ProRail, alsmede, waar passend, de dochtermaatschappijen en eventuele andere groepsmaatschappijen van ProRail waarvan de financiële gegevens zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van ProRail.

- (2) Behoudens voor zover uit de context anders voortvloeit, geldt in dit Auditcommissie Reglement:
 - (a) begrippen en uitdrukkingen waar aangegeven in enkelvoud hebben tevens betrekking op het meervoud en omgekeerd;
 - (b) woorden en begrippen waar aangegeven in de mannelijke vorm hebben tevens betrekking op de vrouwelijke vorm; en
- (3) Kopjes van artikelen in dit Auditcommissie Reglement zijn slechts opgenomen ten behoeve van de overzichtelijkheid en vormen geen onderdeel van dit Auditcommissie Reglement voor interpretatiedoeleinden.